

Toiminnan ja talouden seuranta

1.1.–31.3.2026

Sivistyslautakunta

MIKKELI

Sisällysluettelo

Johdon analyysi.....	3
Talouden toteutuma	4
Talouden toteutuma ja ennusteet tulosalueittain.....	5
Tiliryhmäkohtaiset toteutuma-analyysit – kehitys ja ennuste	5
Investoinnit	7

Johdon analyysi

Sivistyslautakunnan alainen toiminta on ensimmäisen vuosineljänneksen aikana toteutunut palvelusuunnitelman mukaisesti ja käyttötalous on toteutunut "tasaista toteumaa" paremmin.

Alkuvuodesta todettiin, että viime vuonna verotulot toteutuivat talousarviota heikommin ja kuluvan vuoden verotulojen kertymän arvioidaan alittavan talousarvioluvun noin 3,5 miljoonalla eurolla. Verotulojen arvioitua heikomman toteuman rinnalla viime vuoden tilipäätös osoittaa muiden ulkoisten toimintamenojen kuin henkilöstökustannusten alittuneen useammalla eri toimielimellä. Näiden perusteella kaupunginhallituksen helmikuun suunnittelukokoukselle ehdotettiin, että kuluvan vuoden talousarviota tarkistetaan tilinpäätöstoteumien perusteella oikeammalle tasolle ja kaupunginhallitus merkitsi asian tiedoksi kokouksessaan 16.3.2026 § 73.

Kaupunginhallitus on osoittanut lautakunnille, että kuluvan vuoden talouden käyttösunnitelmaa tullaan korjaamaan ja sitä leikataan 2,5 miljoonalla eurolla. Tästä summasta sivistyslautakunnalle on osoitettu 775 000 euron leikkaus. Leikkaus tulee kohdistaa ulkoisiin kuluihin, ei kuitenkaan henkilöstökuluihin. Varsinaiset talousarviomuutokset tuodaan päätettäväksi vuoden 2026 ensimmäisen kvartaalin talouden seurantaraportin yhteydessä. Raportti käsitellään kaupunginhallituksessa 25.5.2026 ja kaupunginvaltuustossa 8.6.2026.

Lautakunnan toimintatuottojen arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisina, seurannassa 1-3/2026 toimintatuotot ovat kertyneet 24,7 prosenttisesti. Toimintakulujen arvioidaan alittavan talousarvion 775 000 euroa, ne ovat toteutuneet talousarvioon verrattuna 23,6 prosenttisesti. Alitusta arvioidaan muodostuvat seuraavasti: palvelujen ostot noin 375 000 euroa, aineet/tavarat/tarvikkeet noin 18 000 euroa, avustukset noin 380 000 euroa ja muut toimintakulut noin 2 000 euroa.

Toimintakatteen arvioidaan näin ollen paranevan 775 000 euroa talousarvioon verrattuna.

Talouden toteutuma

	TP2025	TA2026	Ta- muutok- set	Muutettu TA2026	Tot. 3/2025	Tot. 3/2026	Laskennallinen	Johdon ennuste	
							ennuste	Johdon ennuste	/ TA, %
Myyntituotot	1 448 179	1 400 000		1 400 000	230 385	292 941	1 841 406	1 400 000	100,0 %
Maksutuotot	800 273	766 500		766 500	183 852	214 795	934 962	766 500	100,0 %
Tuet ja avustukset	1 115 278	984 600		984 600	260 868	275 093	1 176 091	984 600	100,0 %
Vuokratuotot	107 753	74 500		74 500	22 264	25 751	124 628	74 500	100,0 %
Muut toimintatuotot	139 136	122 600		122 600	8 197	19 683	334 112	122 600	
TOIMINTATUOTOT	3 610 618	3 348 200		3 348 200	705 566	828 263	4 320 708	3 348 200	100,0 %
Henkilöstökulut	-55 840 515	-58 104 600		-58 104 600	-13 383 544	-13 699 274	-57 193 962	-58 104 600	100,0 %
Palkat ja palkkiot	-45 064 582	-46 773 400		-46 773 400	-10 725 839	-10 994 948	-46 195 240	-46 773 400	100,0 %
Henkilösivukulut	-10 775 933	-11 331 200		-11 331 200	-2 657 704	-2 704 326	-10 998 722	-11 331 200	100,0 %
Eläkekulut	-9 316 936	-9 651 200		-9 651 200	-2 326 677	-2 283 750	-9 145 037	-9 651 200	100,0 %
Muut henkilösivukulut	-1 458 998	-1 680 000		-1 680 000	-331 027	-420 577	-1 853 685	-1 680 000	100,0 %
Palvelujen ostot	-23 679 411	-25 243 500		-25 243 500	-6 093 452	-5 914 594	-22 984 361	-24 868 400	98,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 055 607	-2 144 100		-2 144 100	-191 009	-303 467	-3 265 854	-2 126 200	99,2 %
Avustukset	-1 660 084	-2 018 300		-2 018 300	-464 405	-446 807	-1 597 178	-1 638 300	81,2 %
Vuokrakulut	-16 272 298	-16 028 000		-16 028 000	-4 173 859	-4 025 633	-15 694 418	-16 028 000	100,0 %
Muut toimintakulut	-110 677	-49 000		-49 000	-23 498	-19 577	-92 210	-47 000	95,9 %
TOIMINTAKULUT	-99 618 592	-103 587 500		-103 587 500	-24 329 768	-24 409 352	-100 830 472	-102 812 500	99,3 %
TOIMINTAKATE	-96 007 974	-100 239 300		-100 239 300	-23 624 202	-23 581 089	-96 509 764	-99 464 300	99,2 %

Talouden toteutuma ja ennusteet tulosalueittain

Toteuma ja johdon ennuste 3/2026, ulkoiset ja sisäiset erät

Sivistyslautakunta, hallinto										
	TP 2025	TA2026	Ta- Muutettu		Tot. 3/2025	Tot.3/2026	Tot. %	Laskennallinen ennuste	Johdon ennuste	Johdon ennuste / TA, %
			muutokset	TA2026						
TOIMINTATUOTOT	85 336	81 600		81 600	32 241	38 247	46,9 %	101 233	81 600	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-500 663	-549 300		-549 300	-119 869	-130 039	23,7 %	-543 895	-534 300	97,3 %
TOIMINTAKATE	-415 327	-467 700		-467 700	-87 628	-91 792	19,6 %	-442 662	-452 700	96,8 %
Lukiokoulutus										
	TP 2025	TA2026	Ta- Muutettu		Tot. 3/2025	Tot.3/2026	Tot. %	Laskennallinen ennuste	Johdon ennuste	Johdon ennuste / TA, %
			muutokset	TA2026						
TOIMINTATUOTOT	212 812	186 000		186 000	29 599	35 534	19,1 %	160 419	186 000	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-5 793 208	-5 920 500		-5 920 500	-1 336 151	-1 471 308	24,9 %	-7 000 280	-5 880 500	99,3 %
TOIMINTAKATE	-5 580 396	-5 734 500		-5 734 500	-1 306 551	-1 435 775	25,0 %	-6 839 861	-5 694 500	99,3 %
Varhaiskasvatuspalvelut										
	TP 2025	TA2026	Ta- Muutettu		Tot. 3/2025	Tot.3/2026	Tot. %	Laskennallinen ennuste	Johdon ennuste	Johdon ennuste / TA, %
			muutokset	TA2026						
TOIMINTATUOTOT	966 959	841 500		841 500	203 791	252 971	30,1 %	1 238 070	841 500	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-37 260 619	-38 679 300		-38 679 300	-9 428 831	-8 970 838	23,2 %	-35 587 281	-38 299 300	99,0 %
TOIMINTAKATE	-36 293 660	-37 837 800		-37 837 800	-9 225 040	-8 717 866	23,0 %	-34 349 211	-37 457 800	99,0 %
Perusopetuspalvelut										
	TP 2025	TA2026	Ta- Muutettu		Tot. 3/2025	Tot.3/2026	Tot. %	Laskennallinen ennuste	Johdon ennuste	Johdon ennuste / TA, %
			muutokset	TA2026						
TOIMINTATUOTOT	2 345 511	2 239 100		2 239 100	439 935	501 512	22,4 %	2 744 110	2 239 100	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-56 064 101	-58 438 400		-58 438 400	-13 444 918	-13 837 167	23,7 %	-57 805 455	-58 098 400	99,4 %
TOIMINTAKATE	-53 718 590	-56 199 300		-56 199 300	-13 004 983	-13 335 655	23,7 %	-55 061 345	-55 859 300	99,4 %

Tiliryhmäkohtaiset toteutuma-analyysit – kehitys ja ennuste

Myyntituotot

Sivistyslautakunta, hallinto: ei myyntituottoja.

Lukiokoulutus: ei myyntituottoja.

Varhaiskasvatuspalvelut: Kotikuntakorvaukset todennäköisesti ylittyvät arvioidusta. Tarkentuu loppuvuodesta.

Perusopetuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Maksutuotot

Sivistyslautakunta, hallinto: ei maksutuottoja.

Lukiokoulutus: arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Tuet ja avustukset

Sivistyslautakunta, hallinto: arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: Kaikki mahdolliset hankeavustukset eivät ole vielä tiedossa, toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Kaikista kuluvan vuoden aikana mahdollisista avautuvista uusista hankeavustuksista ei ole vielä tietoa, mutta tässä vaiheessa arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti

Vuokratuotot

Sivistyslautakunta, hallinto: ei vuokratuottoja.

Lukiokoulutus: ei vuokratuottoja.

Varhaiskasvatuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Muut toimintatuotot

Sivistyslautakunta, hallinto: ei muita toimintatuottoja.

Lukiokoulutus: arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Henkilöstökulut

Sivistyslautakunta, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Tässä vaiheessa ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Oppimisen tuen lainsäädännön veloitteet ja 1.8.2026 alkaen valmistavan opetuksen lisäopetus voivat aiheuttaa ylityspainetta henkilöstökuluihin.

Palvelujen ostot

Sivistyslautakunta, hallinto: toteutuu 11 100 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä.

Lukiokoulutus: toteutuu 24 000 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä.

Varhaiskasvatuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Toteutuu 340 000 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Sivistyslautakunta, hallinto: toteutuu 1 900 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä.

Lukiokoulutus: toteutuu 16 000 euroa alkuperäistä pienempänä.

Varhaiskasvatuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Avustukset

Sivistyslautakunta, hallinto: ei avustuskuluja.

Lukiokoulutus: ei avustuskuluja.

Varhaiskasvatuspalvelut: Toteutuu 380 000 euroa alkuperäistä pienempänä.

Perusopetuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Muut toimintakulut

Sivistyslautakunta, hallinto: toteutuu 2 000 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

Investoinnit

	Talousarvio 2026	TA muutos 2026	TA+muutos 2026	Toteuma 01-03/2026	Toteuma-%
31999 TA-määräraha, Sivistyslautakunta					
Yhteensä	200 000		200 000	3 993	2,0 %
31103 Perusopetus, kalusto					
Yhteensä	105 000		105 000	-	0,0 %
31104 Lukio, kalusto					
Yhteensä	30 000		30 000	-	0,0 %
31107 Varhaiskasvatus, kalusto					
Yhteensä	65 000		65 000	3 993	0,0 %
31117 Päämajakoulu, pihan välineistö					
Yhteensä	100 000		100 000	-	0,0 %